

Zarządzenie nr CUW-021-31-2023

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sandomierzu

z dnia 29.11.2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych
w Żłobku przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5 w Sandomierzu**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Przeprowadzić roczną inwentaryzację składników majątkowych, według stanu ewidencyjnego na 31.12.2023 roku w terminie od 30.11.2023 roku do 12.03.2024 roku. Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2

Inwentaryzację przeprowadzi komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- 1) przewodniczący komisji – Karolina Łukaszek
- 2) z-ca przewodniczącego komisji – Magdalena Żurek
- 3) członek komisji – Izabela Lach
- 4) członek komisji – Marzena Goluch

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:
 - a) obce środki trwałe,
 - b) materiały i zapasy żywnościowe.
2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - b) należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,
 - c) własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom.
3. W drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową:
 - a) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony,
 - b) grunty,

- c) wartości niematerialne i prawne,
- d) należności i zobowiązania publicznoprawne,
- e) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- f) należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- g) należności sporne i wątpliwe,
- h) należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania nie potwierdziły zgodności salda,
- i) środki pieniężne w drodze,
- j) fundusze.

§ 4.

W celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych powołuje się zespoły spisowe:

1. Zespół spisowy do przeprowadzenia spisu z natury obcych środków trwałych oraz materiałów i zapasów żywnościowych w Żłobku przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5 w Sandomierzu:
 - a) Karolina Łukaszek
 - b) Izabela Lach

§ 5.

Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda

1. Przewodniczący – Izabela Ziarko
2. Członek komisji – Monika Kordyka

§ 6.

Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w weryfikacji sald:

1. Przewodniczący – Agnieszka Mendyk
2. Członek komisji – Agata Kras

§ 7.

Do dnia rozpoczęcia spisu z natury zostaną przeprowadzone prace przygotowawcze do inwentaryzacji, do których należą: sprawdzić czy zostały oznakowane wszystkie składniki majątku inwentaryzowane w formie spisu z natury, przeprowadzić likwidację składników majątku zniszczonych, bezużytecznych jednostce, sprawdzić, czy do księgowości zostały przekazane wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe inwentaryzowanych składników majątkowych. Za powyższe czynności odpowiedzialny jest Kierownik jednostki.

§ 8.

Zobowiązuje się Przewodniczącemu Komisji inwentaryzacyjnej do:

1. Pobrania arkuszy spisowych w Centrum Usług Wspólnych.
2. Przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych.
3. Wydanie zespołom spisowym arkuszy spisu z natury, a po przeprowadzeniu spisu rozliczenie zespołów z pobranych arkuszy.
4. Skompletowanie i skontrolowanie wszystkich arkuszy oraz protokołów inwentaryzacji.
5. Zwrot arkuszy spisowych do Centrum Usług Wspólnych.
6. Złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 12.03.2024 r.

§ 9.

Zobowiązuje Komisję inwentaryzacyjną do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
2. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji.
3. Sporządzenie rozliczenia inwentaryzacji, przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacji do głównego księgowego CUW.

Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w drodze spisu z natury powinno nastąpić nie później niż do 15.01.2024 roku.

§ 10.

Nadzór nad inwentaryzacją i jej rozliczenie powierza się głównemu księgowemu CUW.

wz. DYREKTORA
Centrum Usług Wspólnych
w Sandomierzu
mgr Agnieszka Mendyk

.....
(podpis kierownika jednostki)